

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Michelle Joscelind

NPM: 170423504

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA**

2021

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG**

Disusun oleh:

Michelle Joscelind

NPM: 170423504

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M. Ac.

Tanggal: 15 Agustus 2021



UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

SURAT KETERANGAN

No. 1057/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 2 September 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. | (Ketua Penguji) |
| 2. Dr. Nuritomo, SE., M.Acc. | (Anggota) |
| 3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA., CTA., ACPA. | (Anggota) |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Michelle Joscelind

NPM : 170423504

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Michelle Joscelind telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJO.

Dekan,



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung atau tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 15 Agustus 2021

Yang menyatakan

Michelle Joscelind

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kebaikan-Nya dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT Karoseri Nusantara Gemilang”. Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyelesaian penulisan skripsi ini tidak lepas dari peran banyak pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, arahan, dorongan, doa, dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dengan segala hormat dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai dan memberikan rahmat pertolongan bagi penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Mama, Papa, Patricia dan Ko Feb yang selalu mendoakan, memberikan semangat dan masukan yang sangat berarti bagi penulis.
3. Bapak Dr. Nuritomo, SE., M. Ac., selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya selalu memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis.
4. Kepada Bapak Christian Nathanael Budianto selaku pemilik PT Karoseri Nusantara Gemilang yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di perusahaan.
5. Karyawan PT Karoseri Nusantara Gemilang yang telah membantu memberikan seluruh informasi yang dibutuhkan oleh penulis.
6. Teman-teman yang menjadi tempat berkeluh kesah dan yang selalu mendukung dalam penulisan skripsi ini.
7. Seluruh dosen pengajar, staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap agar hasil penelitian dan pembelajaran yang tertuang dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 15 Agustus 2021

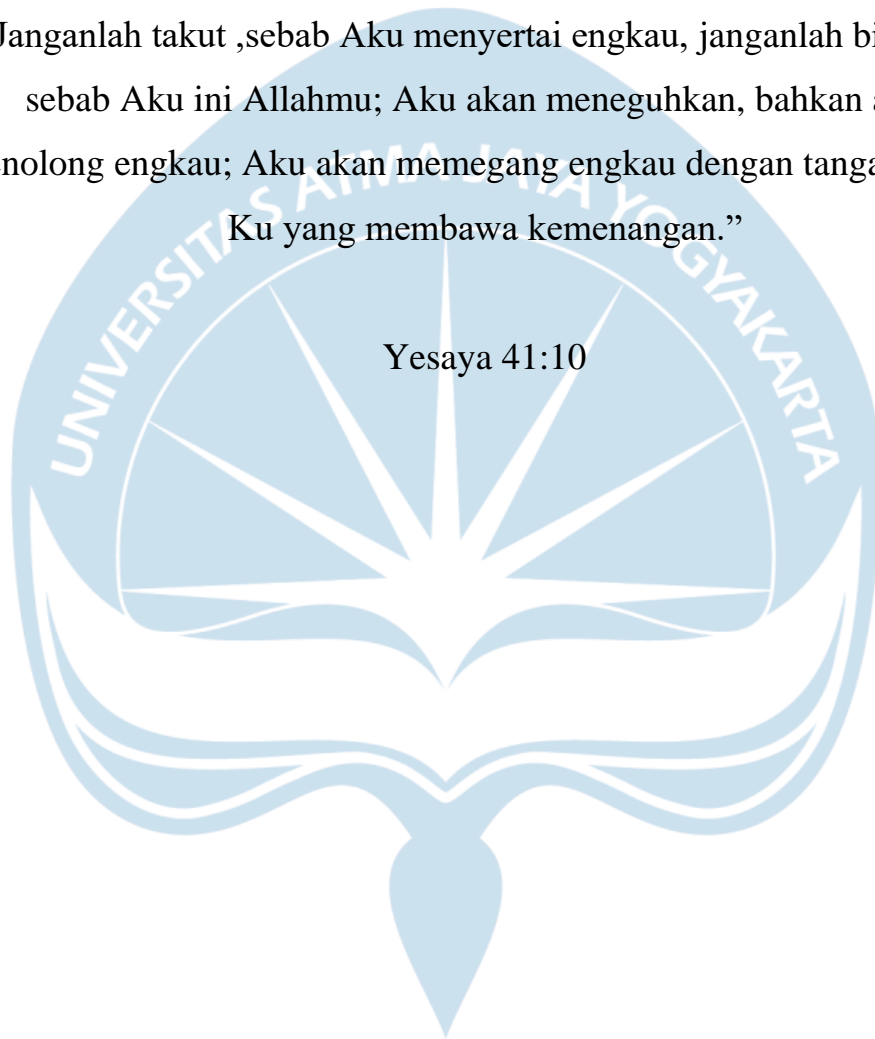
Michelle Joscelind



HALAMAN MOTTO

“Janganlah takut ,sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang,
sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan
menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-
Ku yang membawa kemenangan.”

Yesaya 41:10



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAKSI.....	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Batasan Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Sistem Pengendalian Internal.....	9
1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal	9
2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	12
3. Unsur-unsur Pengendalian Internal	12

4. Prosedur Pengendalian Internal.....	15
2.2 Penerimaan dan Pengeluaran Kas	15
1. Pengertian Kas.....	15
2. Jenis dan Fungsi Kas	16
3. Penerimaan Kas	17
4. Pengeluaran Kas.....	29
2.3 Penelitian Terdahulu.....	39
2.4 Kerangka Berfikir.....	42

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Gambaran Umum PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	44
1. Profil PT Karoseri Nusantara Gemilang	44
2. Visi dan Misi PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	45
3. Lokasi PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	46
4. Struktur Organisasi PT Karoseri Nusantara Gemilang ...	47
3.2 Proses Produksi PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	54
3.3 Sistem Pengendalian Internal PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	58
1. Sistem Akuntansi Penerimaan Kas pada PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	58
2. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas pada PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	67

BAB IV : ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Pengendalian Intern Penerimaan Kas PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	75
4.1.1 Komponen Pengendalian Intern Penerimaan Kas PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	75

4.1.2 Uji Kepatuhan Pengendalian Intern Penerimaan	
Kas PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	85
4.1.3 Pembahasan Pelaksanaan Pengujian Pengendalian	
Berdasarkan Asersi	98
4.2 Pengendalian Intern Pengeluaran Kas PT Karoseri	
Nusantara Gemilang.....	103
4.2.1 Komponen Pengendalian Intern Pengeluaran Kas	
PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	103
4.2.2 Uji Kepatuhan Pengendalian Intern Pengeluaran	
Kas PT Karoseri Nusantara Gemilang.....	113
4.2.3 Pembahasan Pelaksanaan Pengujian Pengendalian	
Berdasarkan Asersi	126
BAB V : PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	131
5.2 Saran.....	132
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

- Tabel 4.1 Salah Saji Potensial, Pengendalian yang diperlukan, dan Pengujian Pengendalian pada Sistem dan Prosedur Penjualan Kredit di PT Karoseri Nusantara Gemilang
- Tabel 4.2 Dokumen dan *Attribute* Pengujian Pengendalian
- Tabel 4.3 Evaluasi Hasil Pengujian *Attribute Sampling* atas Sistem dan Prosedur Penjualan Kredit PT Karoseri Nusantara Gemilang
- Tabel 4.4 Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal Prosedur Penjualan Kredit
- Tabel 4.5 Salah Saji Potensial, Pengendalian yang diperlukan, dan Pengujian Pengendalian pada Sistem dan Prosedur Pembelian Bahan Baku di PT Karoseri Nusantara Gemilang
- Tabel 4.6 Dokumen dan *Attribute* Pengujian Pengendalian
- Tabel 4.7 Evaluasi Hasil Pengujian *Attribute Sampling* atas Sistem dan Prosedur Pembelian Bahan Baku PT Karoseri Nusantara Gemilang
- Tabel 4.8 Pembahasan Evaluasi Pengendalian Internal Prosedur Pembelian Bahan Baku

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir

Gambar 3.1 Peta Lokasi PT Karoseri Nusantara Gemilang

Gambar 3.2 Struktur Organisasi PT Karoseri Nusantara Gemilang



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Keterangan Penelitian di PT Karoseri Nusantara Gemilang

Lampiran 2: Kuesioner Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas

Lampiran 3: Pengujian Pengendalian atas Dokumen Penerimaan Kas PT Karoseri
Nusantara Gemilang

Lampiran 4: Pengujian Pengendalian atas Dokumen Pengeluaran Kas PT Karoseri
Nusantara Gemilang



**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PT KAROSERI NUSANTARA GEMILANG**

Disusun oleh:

Michelle Joscelind

NPM: 170423504

Pembimbing

Dr. Nuritomo, SE., M. Ac.

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan sistem pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Karoseri Nusantara Gemilang. Data diperoleh melalui inspeksi dokumen-dokumen yang terkait, wawancara dan observasi atau pengamatan secara langsung.

Pengujian yang digunakan adalah uji komponen pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Karoseri Nusantara Gemilang. Uji komponen dilakukan melalui pemahaman tiga komponen pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas. Uji komponen dilakukan untuk mengetahui apakah rancangan pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas sudah memadai. Uji kepatuhan dilakukan melalui attribute sampling. Uji kepatuhan dilakukan untuk mengetahui apakah pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas sudah dipatuhi.

Hasil penelitian yang diperoleh adalah pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas pada PT. Karoseri Nusantara Gemilang sudah memadai dan sudah dipatuhi.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas, PT Karoseri Nusantara Gemilang.